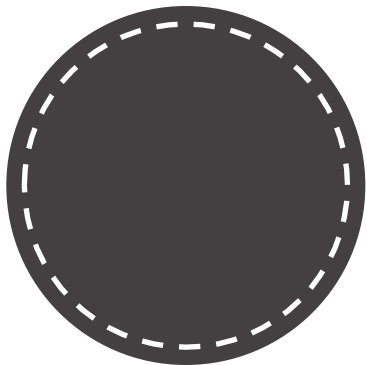


集团型企业税务风险管控案例研究
——以步步高集团税务管理措施为例
---刘华明

目录页

CONTENTS PAGE



税务管理

01 步步高集团简介

02 税务管理重要性

03 步步高税务管理体系

04 税务管理新技术运用

05 涉税数据的管控

企业概况

Company Introduction



达370多亿元
达390多亿元

70000余个

岗位

营收

零售贸易、电子商务、
商业地产、互联网金融、
物流运送

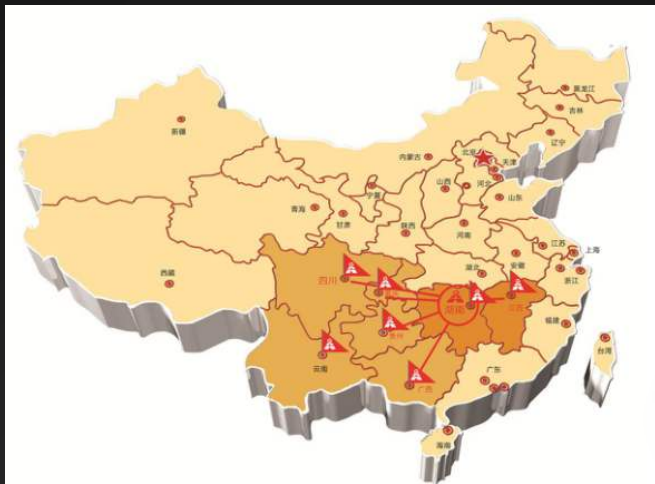
湘、赣、川、
渝、桂、滇

区域

业态

670多家

门店



北美洲、欧洲、亚洲、大洋
洲设置六大全球采购中心

全球化

企业荣誉

Company Honor



中国财富500强



中国企业500强



中国民营企业500强



2017中国卓越雇主百强



中国连锁突出成就奖



中国快消品连锁10强



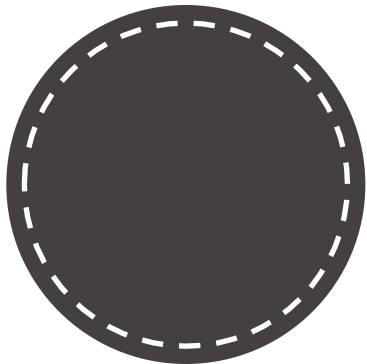
中国连锁经营20强



中国商业地产品牌价值
10强

目录页

CONTENTS PAGE



税务管理

- 01 步步高集团简介
- 02 税务管理重要性**
- 03 步步高税务管理体系
- 04 税务管理新技术运用
- 05 涉税数据的管控

不可防止的税收

人生只有两件事情是不可防止的，那就是死亡和纳税

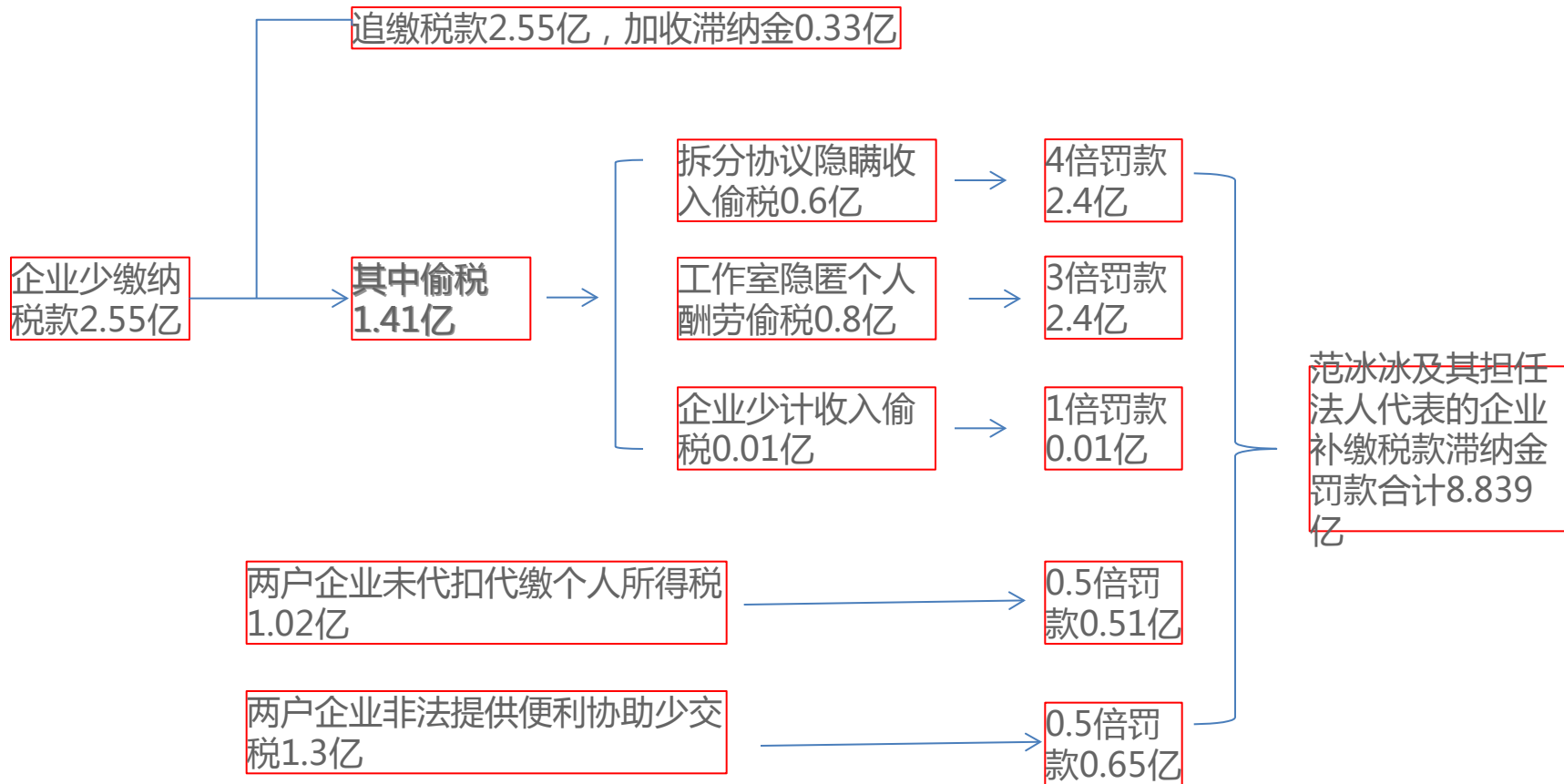
——富兰克林

税负痛苦指数

福布斯全球"税负痛苦指数"将中国内地列位全国第二名，亚洲第一名，如往年一般，汇报一出即刻引来一片驳斥之声。《人民日报海外版》9月1日刊文指出，中国税负水平被外界夸张，福布斯完全是主观判断。一直以来，有关部门及国内专家、学者，历来就没有停止过对税收承担水平高下这一辩题的争执，并且各执一词，公说公有理、婆说婆有理，中国老百姓的"税感"究竟谁说了算

2008至 2009年 改革指数	2009年 痛苦指数	企业所得说		雇主社会保障税				
		个人所得税	财产税	雇员社会保障税	增值税/销售税			
France ¹	1.1	167.9	34.4	52.1	11.8	45	15	19.6
China	7.0	159.0	25	45		49	23	17
Belgium	0.0	156.4	34	53.5		34.8	13.1	21
Sweden	-2.7	150.7	26.3	61		31.4	7	25
Netherlands	-10.5	146.5	25.5	52	18.8	31.2	18	19
Austria	0.0	144.5	25	50		31.5	18	20
Italy	-4.1	139.4	31.4	42.3	0.7	35	10	20
Argentina	0.0	136.3	35	35	1.3	27	17	21
Finland	1.2	136.1	26	53.5		27.6	17	22
Greece	-1.0	127.1	24	40		28.1	16	19
Brazil	0.0	126.3	34	27.5		28.8	11	25
Spain	-2.5	125.6	30	43		30.2	6.4	16
Hungary	-5.0	124.0	19	38		27	17	23
Portugal	-1.0	123.3	26.5	42		23.8	11	20
Japan	0.2	122.6	41		50	13.7	12.9	5
Germany/Berlin	0.0	120.5	30	47.5	12	12	19	
Slovenia	-2.0	119.2	20	41	16.1	22.1	20	
Turkey	8.0	118.0	20	35		30	15	18
Poland	-8.0	116.0	19	32	20	23	22	
Norway	0.0	116.0	28	40	1.1	14.1	7.8	25
USA/New York City	0.0	115.4	46.2		45	5.7	7.7	8.4
Ukraine	0.1	113.6	25	15		50	3.6	20
India	23.9	113.4	42		34	1	12	12.4
Mexico	3.0	112.5	28	28		38.7	15	
Switzerland/Zurich	-3.7	111.2	27.1		42.6	0.7	17.1	16.1
Denmark	-7.5	110.5	25		51.5	1	8	25
Luxembourg	1.6	108.8	28.6		39	13.8	12.4	15
Malta ²	10.0	108.0	35		35	10	10	18
United Kingdom	-2.5	106.8	28		40	12.8	11	15
Romania	2.6	106.7	16	16		39.2	16.5	19
Germany	0.0	106.3	15.8		47.5	12	12	19
Slovakia	0.0	105.6	19	19		35.2	13.4	19
Canada/Ontario	-1.5	105.5	32		46.4	7.4	6.7	13
Israel	0.0	104.9	26		46	5.4	12	15.5
USA/Illinois	0.0	101.6	42.3		38	7.7	7.7	6
Azerbaijan	0.0	100.0	22		35	22	3	18
Czech Republic	-1.0	99.0	20	15		34	11	19
Australia	1.7	96.5	30		45	9	2.5	10
Estonia	1.6	95.5	21	20		33.5	3	18
Ireland	3.5	94.8	12.5		44	10.8	6	21.5
Lithuania	3.0	94.0	20	15		31	9	19
Vietnam	0.0	93.0	25		35	17	6	10
Uzbekistan	0.0	93.0	21.5		25	24	2.5	20

范冰冰偷税案



企业的风险和痛点

- 1、**税负重、企业老板压力大，心头痛**
- 2、**会计薪酬低风险大，企业会计心头痛**
- 3、**少缴税风险在，老板会计心头痛**
- 4、**不按规定获得发票风险大，发票获得痛点大**
- 5、**账簿凭证保管风险大，会计责任痛点大**
- 6、**税筹雷区多，一不小心全盘皆输痛点大**

税收征管模式和“金税三期”

有关金税三期

“金税三期”通过“一种平台、二级处理、三个覆盖、四类系统”的建设。形成网络覆盖所有税种的全国税收管理信息系统

“一种平台”是建立一种包括网络硬件和基础软件的统一的技术基础平台

“两级处理”是依托统一的技术基础平台，建立税务总局、省局两级数据处理中心和以省局为主、税务总局为辅的数据处理机制

“三个覆盖”是应用信息系统逐渐覆盖所有税种，覆盖税务管理的重要工作环节，覆盖各级国、地税机关，并与有关部门联网

“四类系统”为征收管理、外部信息、决策支持和行政管理4个系统

“金税三期” 大数据比对的强大功能

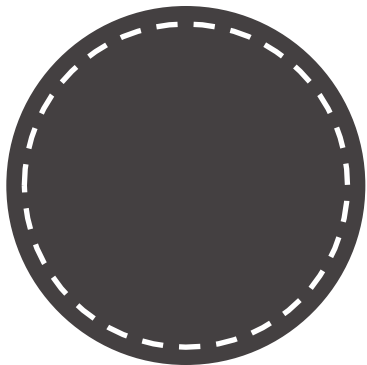
评估一种纳税人税号下的进项发票与销项发票的行业、商品、数量、单价等有关性、比率有关性

开票软件增长了税收分类编码，后期还会增长单品编码，大数据的精确性会超乎想象，它会比你更理解你的库存状况，AB账将不会存在；

大数据比对可以通过同行业对比懂得这个行业平均利润率，明显低行业平均利润率将会触发预警

目录页

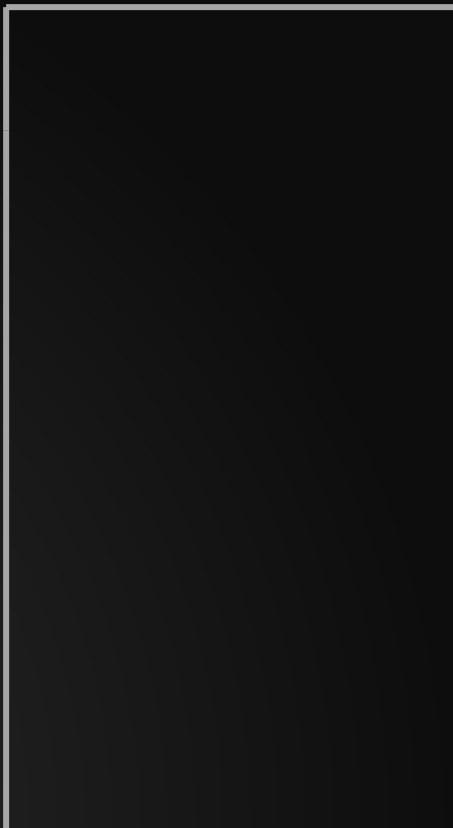
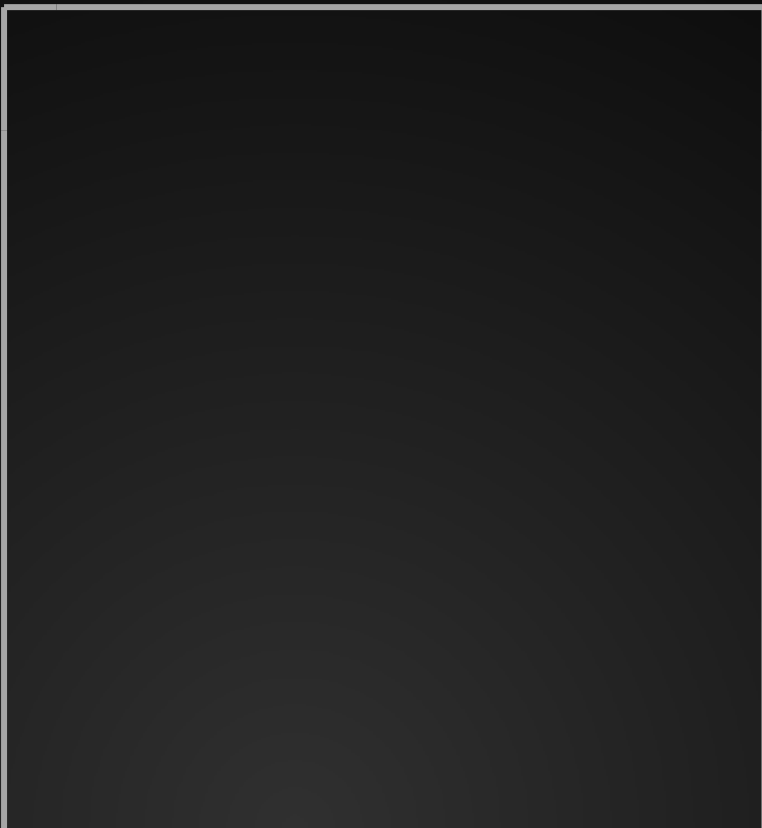
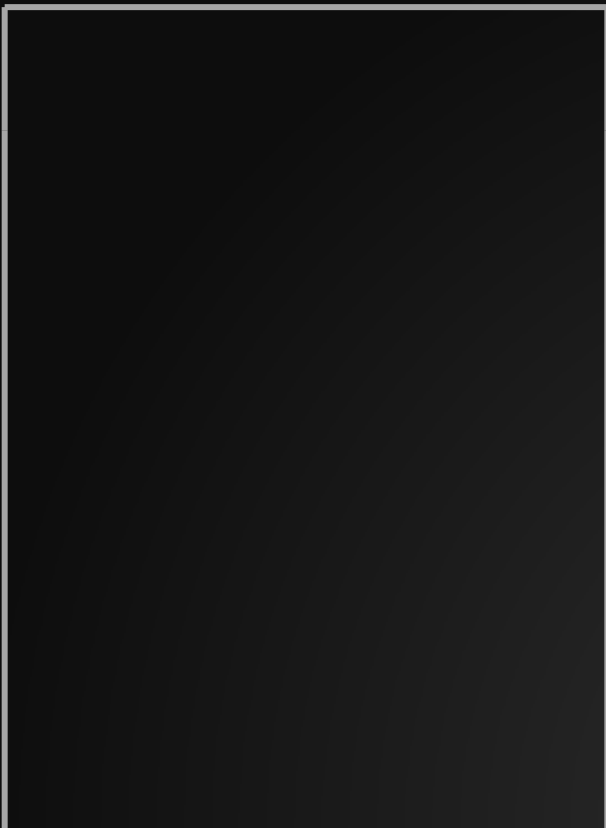
CONTENTS PAGE



税务管理

- 01 步步高集团简介
- 02 税务管理重要性
- 03 步步高税务管理体系**
- 04 税务管理新技术运用
- 05 涉税数据的管控

集团企业税务管理的难点

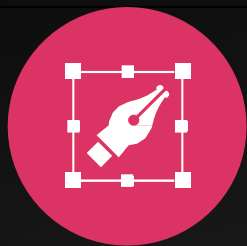


步步高税务管理体系的打造



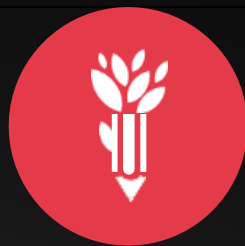
集约化

从组织构建和管理上，均实现从集团层面自上而下的管理体系，设备集中，数据集中，统分结合。减少人员带来的被动性。



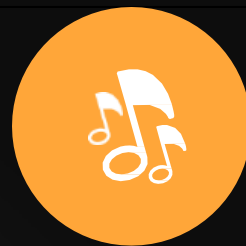
原则化

通过设置规则，形成原则化税务作业流程，提高精确程度，提高效率



自动化

自动开票、抵扣、认证，自动算税，单证自动流转，自动监控。



业财税一体化

终极目的，业财税系统集成，实现全面集中共享

步步高税务管理的思绪



税务基础原则化

是税务数字化建设整体系统的基础
这个层面的信息流建设和按税务规定对业
务、财务、税务三个环节的梳理、改造、
固化是规范税务流程的重要工作。

税务计算自动化

通过信息系统自动采集、计算
不仅是为了尽量地清除手工计
算和人工采集、编制和输入申
报信息过程中也许出现的差错，
并且为实现集团化的税务遵从
规范化和集约化共享服务发明
条件。

税务风控数字化

三个层面：单体、组员、集团
税务风险监控数字化至少波及
三个方面：单体企业税务微观
既有风险事项操作差错风险的
动态监控；集团内各组员企业
宏观税负指标的动态监控和风
险预警；集团宏观涉税指标的
记录和分析。

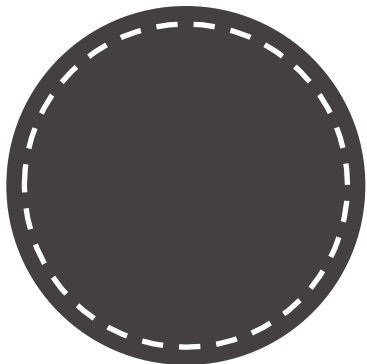
税务规划数据化

集团经营下的宏观税务规划
无论是纳税遵从、风险监控还是
税务分析和规划，没有数字化系
统和工具的支持，大企业的税务
风险管理就无从真正实现。

目前风控数字化和税务规划数据化还在进行中

目录页

CONTENTS PAGE



税务管理

- 01 步步高集团简介
- 02 税务管理重要性
- 03 步步高税务管理体系
- 04 税务管理新技术运用**
- 05 涉税数据的管控

电子发票的推广 - 老式开票



x



电子发票的推广

电子发票

湖南、江西



广西、四川



重庆



电子发票的推广应用-零售版块



电子发票的推广应用-零售版块

中国移动 4G 上午11:11 26%

申请开票

发票类型 电子普通发票

电子发票与纸质发票同样具备法律效力,可支持报销入账

发票金额 ¥18

发票内容 商品明细

抬头类型 企业 个人

发票抬头 请输入发票抬头

企业税号 请输入企业税号信息

填写更多信息

接收邮箱 请输入邮箱地址

提交申请

中国移动 4G 上午11:21 25%

发票详情

已发送 开票记录

发票类型	电子增值税普通发票
发票抬头	步步高商业连锁股份有限公司(企业)
开票金额	¥18.00
发票内容	商品明细
开票日期	2019-11-18 11:21:37



自助开票机出示发票二维码打印纸质发票

重新推送邮箱 下载电子发票

电子发票的推广使用-零售版块



机器编号: 661620019157

湖南增值税电子普通发票



发票代码:043001600111

发票号码:12017796

开票日期: 2019年11月18日

校验码:83899 91123 22547 85154

购买方	名称: 步步高商业连锁股份有限公司	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	密码区 40783*12+93>63652>9++91634* 13>1-+557*<093/1*5958+1<28/ 23*69*<84+6/5+3263227<-+6/2 628831/1-<206<<*/0/001-31>6
	纳税人识别号: 91430300755843372T								
	地址、电话:								
	开户行及账号:								
货物或应税劳务、服务名称									
*美容护肤品*海飞丝750ml丝质柔滑型去屑洗发露				1	14.05	14.05	13%	1.83	
*日用杂品*初柚2支装螺旋深洁牙刷优惠装				1	1.88	1.88	13%	0.24	
合计						¥15.93		¥2.07	
价税合计(大写)		⊗ 壹拾捌圆整			(小写)¥18.00				
销售方	名称: 步步高商业连锁股份有限公司	备注: 大会员消费50.0							
	纳税人识别号: 91430300755843372T								
	地址、电话: 湘潭市韶山西路309号步步高大厦 0731-52339893								
	开户行及账号: 中国建设银行湘潭市分行营业部 43001505063050001030								

收款人: 贺亿红

复核: 贺亿红

开票人: 肖娜

销售方:(章)

发票专用章



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/70503333004011243>